

Comune di LOGRATO

Provincia di BRESCIA

Verbale n. 4 del 30/03/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che ad oggi non risultano pervenuti rilievi da parte della Corte dei Conti.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Brescia, lì 30 marzo 2023

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Cristina Renna

Firmato digitalmente da: Cristina Renna
Data: 30/03/2023 11:41:37

COMUNE DI LOGRATO		
30 MAR. 2023		
N. PROT. 3328	CAT. 4 FASC.	CL. 2

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	20
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	22
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	23
10. CONCLUSIONI	23

PREMESSA

Il Comune di Lograto registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.803 abitanti.

La sottoscritta Cristina Renna Revisore Unico del Comune di Lograto, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 30/11/2021,

- ◆ Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 23/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ Ricevuta la proposta di delibera consiliare e i pareri di regolarità tecnica e contabile;
- ◆ verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo" in data 23.03.2023, con esito positivo nella stessa data.

Al riguardo non sono segnalati errori.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Bassa Bresciana Occidentale;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato con decreto sindacale n. 1 del 25 gennaio 2019 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;

- non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti fuori bilancio così come dichiarato dai relativi responsabili;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)			1.687.729,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)			1.687.729,11
Differenza			0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 4 trimestre 2022 verbale n. 2 del 16/02/2023

Con verbale n. 2 del 16/02/2023 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2022 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

La cassa vincolata al 31/12/2022 è pari a €. 28.505,76.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 17 del 16/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione n. 3 del 14 marzo 2023.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

Residui Attivi	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	1.128,43	24.641,91	63.627,79	149.089,51	171.643,91	410.131,55
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0	0	0	0	385,63	70.000,93	70.386,56
TITOLO 3 Entrate extratributarie	0	0	0	1329,08	2.982,00	121.833,41	126.144,49
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0	0	0	0	82427	101.505,76	183.932,76
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0	0	1.517,29	194,32	321,78	2.676,44	4.709,83
TOTALE	0	1.128,43	26.159,20	65.151,19	235.205,92	467.660,45	795.305,19

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

Residui Passivi	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	0	0	1542,84	893,33	48.062,41	665.325,37	715.823,95
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0	0	0	0	14.628,82	618.043,03	632.671,85
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.944,17	1.137,04	1.177,54	98,69	517,28	29.344,78	39.219,50
TOTALE	6.944,17	1.137,04	2.720,38	992,02	63.208,51	1.312.713,18	1.387.715,30

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.019.645,39
RISCOSSIONI	538.202,41	3.749.473,28	4.287.675,69
PAGAMENTI	732.072,75	3.887.519,22	4.619.591,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.687.729,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.687.729,11
RESIDUI ATTIVI	327.644,74	467.660,45	795.305,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	75.002,12	1.312.713,18	1.387.715,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			45.724,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			199.354,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			850.240,77

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 983.098,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.165.360,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 245.078,23
SALDO FPV	€ 920.281,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 51.541,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 23.655,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 27.886,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 983.098,67
SALDO FPV	€ 920.281,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 27.886,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 394.474,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 546.469,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 850.240,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione				
	2019	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.114.912,86	1.069.939,31	940.943,83	850.240,77
Composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	408.786,43	393.910,52	482.923,77	345.813,93
Parte vincolata (C)	419.366,34	519.930,87	355.437,58	152.284,23
Parte destinata agli investimenti (D)	76.552,36	48.305,25	11.887,66	18.751,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	210.207,73	107.792,67	90.694,82	333.391,08

Tabella a1

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	482.923,77	355.437,58	11.887,66	90.694,82	940.943,83
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				9.966,94	9.966,94
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				59.145,40	59.145,40
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	16.800,00				16.800,00
Utilizzo parte vincolata		296.674,07			296.674,07
Utilizzo parte destinata agli investimenti			11.887,66		11.887,66
Valore delle parti non utilizzate	466.123,77	58.763,51	0,00	21.582,48	546.469,76
Totale	482.923,77	355.437,58	11.887,66	90.694,82	940.943,83

Tabella a2

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	340.000,00	67.301,06		75.622,71	482.923,77
Utilizzo parte accantonata	0	0	0	16.800,00	16.800,00
Valore delle parti non utilizzate	340.000,00	67.301,06	0,00	58.822,71	466.123,77
Totale	340.000,00	67.301,06	0,00	75.622,71	482.923,77

Tabella a3

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	263.350,62	31.946,80	0	60.140,16	355.437,58
Utilizzo parte vincolata	228.633,74	20.649,42	0	47.390,91	296.674,07
Valore delle parti non utilizzate	34.716,88	11.297,38	0,00	12.749,25	58.763,51
Totale	263.350,62	31.946,80	0,00	60.140,16	355.437,58

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato sulle entrate TITOLI 1 ed è pari a € 280.000,00.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 280.000,00

In sede di approvazione del Rendiconto 2022 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 9.198,80, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €. 4.094,79.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 56.615,13 per

- indennità di fine mandato del sindaco per €. 4.094,79
- canoni pubblica illuminazione per €. 41.583,72;
- ritenute contrattuali Citelum/Aprica per €. 5.936,62
- rinnovi contrattuali per €. 5.000,00.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		256.914,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	166.025,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	93.520,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-2.631,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-286.334,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		283.703,82
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		74.742,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		74.742,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		74.742,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		90.610,67
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		331.657,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		166.025,00
Risorse vincolate nel bilancio		93.520,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		72.111,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-286.334,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		358.446,48

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 (risultato di competenza) ammonta a € 331.657,36

W2 (equilibrio di bilancio) ammonta a € 72,111,64

W3 (equilibrio complessivo) ammonta a € 358.446,48.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto provvedere al riconoscimento di alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano i debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.739.045,00	1.788.593,81	1.759.139,24	102,8%	98,4%
Titolo 2	121.467,00	298.441,31	321.716,94	245,7%	107,8%
Titolo 3	623.515,00	699.595,00	572.861,63	112,2%	81,9%
Titolo 4	1.843.000,00	939.511,00	863.236,22	51,0%	91,9%
Titolo 5	0,00	90.610,67	90.610,67	0%	100,0%
Titolo 6	0,00	90.610,67	90.610,67	0%	100,0%
Titolo 7	25.823,00	25.823,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	769.000,00	869.000,00	518.958,36	113,0%	59,7%
TOTALE	5.121.850,00	4.802.185,46	4.217.133,73	93,8%	87,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.465.927,00	3.084.001,82	2.661.526,83	125,1%	86,3%
Titolo 2	1.843.000,00	2.170.838,83	1.820.467,27	117,8%	83,9%
Titolo 3	0,00	90.610,67	90.610,67	0%	100,0%
Titolo 4	18.100,00	121.745,40	108.669,27	672,6%	89,3%
Titolo 5	25.823,00	25.823,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	769.000,00	869.000,00	518.958,36	113,0%	59,7%
TOTALE	5.121.850,00	6.362.019,72	5.200.232,40	124,2%	81,7%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/20	31/12/20	31/12/21	31/12/22
FPV di parte corrente	43.418,46	65.308,60	51.688,54	45.724,11
FPV di parte capitale	319.314,83	834.948,12	1.113.671,65	199.354,12
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00		0,00
TOTALE	362.733,29	900.256,72	1.165.360,19	245.078,23

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	43.418,46	65.308,60	51.688,54	45.724,11
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		13.000,00	9.973,02	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	43.418,46	52.308,60	41.715,52	41.917,71
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	3.806,40
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	319.314,83	834.948,12	1.113.671,65	199.354,12
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	319.314,83	834.948,12	507.313,62	180.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	606.358,03	19.354,12
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	40.014,51
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	5.709,60
Altri incarichi	
Altro	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2022 spesa corrente	45.724,11

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.788.593,81	1.759.139,24	1.587.495,33	90,24
Titolo II	298.441,31	321.716,94	251.716,01	78,24
Titolo III	699.595,00	572.861,63	451.028,22	78,73
Titolo IV	939.511,00	863.236,22	761.730,46	88,24
Titolo V	90.610,67	90.610,67	90.610,67	100,00

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	184.050,95	174.483,56	36.000,00	180.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	37.851,00	36.782,00	21.600,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	221.901,95	211.265,56	57.600,00	180.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 253.950,14	
Residui riscossi nel 2022	€ 81.957,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	171.992,78	67,73%
Residui della competenza	€ 92.593,75	
Residui totali	264.586,53	
FCDE al 31/12/2022	180.000,00	68,03%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 190.831,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 90.536,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33.800,58	
Residui al 31/12/2022	66.494,86	34,84%
Residui della competenza	€ 70.671,06	
Residui totali	137.165,92	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI				
	2019	2020	2021	2022
Accertamento	€ 103.073,38	62.014,01	184.419,58	169.913,70
Riscossione	€ 103.073,38	62.014,01	184.419,58	169.913,70

La destinazione è stata interamente al titolo 2° della spesa (nessuna quota al titolo 1° della spesa).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente fa parte, insieme ad altri cinque Comuni, dell'Unione dei Comuni Lombarda Bassa Bresciana Occidentale, alla quale è stata trasferita la funzione di polizia locale dal 1.3.2013. Con decorrenza 1.1.2015, l'Unione BBO gestisce direttamente i proventi violazione codice della strada, a parziale finanziamento della funzione di Polizia Locale. L'Unione dei Comuni Lombarda Bassa Bresciana Occidentale provvede all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

La composizione delle spese per macro-aggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	506.572,67	557.659,63	51.086,96
102	imposte e tasse a carico ente	33.613,79	35.905,55	2.291,76
103	acquisto beni e servizi	1.339.136,17	1.638.636,02	299.499,85
104	trasferimenti correnti	429.449,06	323.800,90	-105.648,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.664,23	2.815,77	151,54
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	65.105,78	58.425,62	-6.680,16
110	altre spese correnti	44.624,23	44.283,34	-340,89
TOTALE		2.421.165,93	2.661.526,83	240.360,90

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	533.625,12	1.803.046,52	1.269.421,40
203	Contributi agli investimenti	10.108,95	420,75	-9.688,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	17.000,00	17.000,00
TOTALE		543.734,07	1.820.467,27	1.276.733,20

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Si dovrebbe considerare conclusa la gestione dei fondi attribuiti per la gestione dell'emergenza epidemiologica Covid 19; nei precedenti due anni gli enti sono stati soggetti all'obbligo di certificare l'utilizzo delle risorse attribuite (a maggio 2021 per le risorse attribuite e utilizzate nel corso del 2020 e a maggio 2022 per quelle attribuite e utilizzate nel corso del 2021).

Anche entro maggio 2023 si procederà alla certificazione per l'anno 2022, secondo il modello approvato con il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022.

Il disallineamento temporale della scadenza di approvazione del rendiconto (30.04) con quella dell'approvazione della certificazione (30.05), ha comportato negli anni precedenti la riapprovazione degli allegati nelle parti modificate per necessità di allineamento dei dati così certificati al Ministero.

Per riepilogare la situazione dei vari ristori di entrata e di spesa, sia i residui dei due anni trascorsi, che quelli di competenza dell'anno 2022, sono molto utili i dettagli messi a disposizione dalla Ragioneria generale dello Stato, di seguito riportati:

Modello RISTORI COVID-19/2022
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2022

(articolo 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022)
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE
DENOMINAZIONE ENTE Comune di LOGRATO

(dati in euro)

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	0
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 – Allegat A)	0
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	1.137
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello COVID-19/2022 – Sezione 1 Entrate)	1.137

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2021 (Modello CERTIF-COVID-19/2021, Sezione "RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)")
F) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
G) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
H) Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
I) Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1
J) Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
K) Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
L) Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
M) Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
N) Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
O) Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	15.256
Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	10.494
R) Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	3.986
S) Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati	29.737

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri)	0
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze,	0
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0

W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	94.838
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	4.548
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	99.386

L'esercizio 2022 ha visto l'incremento dei costi energetici che ha avuto pesanti ripercussioni sui conti dell'Ente, compensato in parte da trasferimenti statali destinati a fronteggiare tali maggiori costi. Infatti, le cinque tranche dei contributi straordinari erogati per garantire la continuità dei servizi in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas hanno garantito al nostro Comune un contributo complessivo di €. 94.838,00. Nella certificazione dei fondi Covid sarà possibile evidenziare come maggiori spese, gli incrementi dei costi dell'energia dell'anno 2022, con riferimento alle spese sostenute per la medesima tipologia nel corso del 2019. Da una bozza dei conteggi effettuati in relazione a questa tematica, in attesa dei dati desunti dai codici Siope, la somma impegnata per il 2022, per il pagamento di utenze elettriche e gas metano, ammontano a circa €. 602.865,00, mentre per il 2019, per le medesime spese si sono impegnati circa €. 308.000,00. La differenza di circa €. 294.823,00 potrà sostanzialmente imputarsi agli incrementi straordinari avuti per le utenze nel 2022, da rendicontare nella certificazione dei fondi Covid, al netto dei specifici ristori di spesa (€. 94.838). È evidente quanto sia stata impattante questa partita sul bilancio dell'Ente, così come per la quasi totalità dei Comuni, e quanto possa ancora preoccupare la situazione di incertezza del 2023, per la quale si è ancora in attesa del decreto che definisca i riparti e attribuisca ulteriori fondi per l'anno corrente.

Gli importi vincolati nell'avanzo 2022, sulla bozza della certificazione redatta coi dati attualmente disponibili, sono riferiti a:

I) Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	287
Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	10.494

con una quota residua di Fondone pari a €. 42.624 (di cui €. 27.897 fondo Tari).

Se in fase di certificazione definitiva, post approvazione del rendiconto 2022, dovesse emergere un disallineamento tra i due documenti, occorrerà rettificare gli allegati a cura del Responsabile del Servizio Finanziario come previsto dall'art. 37-bis del D.L. n. 21/2022, convertito con modificazioni nella Legge n. 51/2022.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha quantificato*:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 255.547,63
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 94.838,00
Totale	€ 350.385,63
spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 294.823,52
Totale	€ 294.823,52

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. *All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, *non ha* utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO

b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

Fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC)

Il 2021 ha rappresentato il primo esercizio di introduzione del FGDC, che è disciplinato dai commi da 859 a 872 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018. L'obbligo consiste nello stanziare, nella parte corrente del proprio bilancio, un accantonamento denominato FGDC, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione quando:

- l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello del 2° esercizio precedente ed è anche superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio precedente;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002.

Con delibera della Giunta Comunale n. 12 del 16/02/2023 si è dato atto della **non necessità della costituzione del FGDC** in quanto lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2022, desunto dalla PCC:

- è stato ridotto di oltre il 10% rispetto allo stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2021
- è inoltre comunque costituito da un importo inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel corso dell'esercizio 2022 (€ 0,00 contro € 2.460.000,00 x 5% = 123.000,00), come riportato nella tabella seguente:

Riferimento	Importo fatture pervenute	Valore limite del 5% su fatture pervenute	Debito residuo scaduto rilevato sulla PCC	Percentuale di variazione debito residuo scaduto
31/12/2021	1.640.689,99	82.034,50	3.172,00	100,00%
31/12/2022	2.460.000,00	123.000,00	-	

Con riferimento ai termini di pagamento nelle transazioni commerciali, si è in presenza di un indicatore negativo di ritardo dei pagamenti per l'annualità 2022, pari a - 15 giorni.

Incremento FSC per potenziamento servizi sociali: vincolo di destinazione e rendicontazione spesa

Con la Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178/2020), e precisamente con il comma 792 dell'art. 1, sono state stanziato, a partire dal 2021, delle nuove risorse incrementative del fondo di solidarietà comunale, finalizzate al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai Comuni. La legge di Bilancio 2022 ha incrementato ulteriormente la dotazione del FSC.

Il DPCM del 1° luglio 2021 definisce gli obiettivi di servizio e le modalità di monitoraggio del livello dei servizi offerti e dell'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali.

In sostanza, la nota tecnica prevede che ogni Comune è tenuto a destinare una spesa per la funzione sociale almeno pari al fabbisogno standard monetario, nel limite delle risorse aggiuntive effettivamente assegnate.

Il DPCM prevede la trasmissione in via telematica di una scheda di monitoraggio, nella quale dovranno essere indicati i servizi offerti in termini di utenti serviti per le diverse tipologie di servizio e le eventuali liste di attesa e, solo per gli enti con una spesa storica riclassificata inferiore al fabbisogno monetario sociale 2022-2024, anche il livello di spesa aggiuntivo e il relativo incremento dei servizi sociali offerti.

La scheda di monitoraggio deve essere corredata da una relazione consuntiva avente le caratteristiche previste dalla nota tecnica, da allegare al rendiconto della gestione dell'ente e che dovrà essere trasmessa a SOSE S.p.a. entro il 31 maggio 2023, in modalità esclusivamente telematica.

La spesa dell'ente è risultata **NON inferiore** al livello del fabbisogno standard per la funzione del sociale, mentre il livello dei servizi è risultato **inferiore** a quello di riferimento; non si rende necessario vincolo di destinazione delle risorse aggiuntive. Per i dettagli si rimanda alla relazione consuntiva fra gli allegati al rendiconto.

Incremento FSC per potenziamento asilo nido: vincolo di destinazione e rendicontazione spesa

La legge di Bilancio 2022 ha incrementato la dotazione del FSC per finanziare lo sviluppo degli asili comunali svolti in forma singola o associata. Gli obiettivi di servizio, previsti dalla normativa, consistono nel garantire a regime su tutto il territorio nazionale il livello minimo dei servizi educativi per l'infanzia (pubblici e privati) equivalenti, in termini di costo standard, alla gestione a tempo pieno di un utente dell'asilo nido. Tale livello minimo è fissato al 33% della popolazione target, ovvero della popolazione in età compresa tra i 3 e 36 mesi, ed è determinato su base locale. La scheda di monitoraggio deve essere corredata da una relazione consuntiva avente le caratteristiche previste dalla nota tecnica, da allegare al rendiconto della gestione dell'ente e che dovrà essere trasmessa a SOSE S.p.a. entro il 31 maggio 2023, in modalità esclusivamente telematica. Le risorse aggiuntive per il nostro Ente sono state di €. 23.019,37, con una spesa complessiva per erogazione di servizi di €. 13.217,76, pertanto si rende necessario il vincolo di destinazione della differenza pari a €. 9.801,61. Per i dettagli si rimanda alla relazione consuntiva fra gli allegati al rendiconto

Spesa di personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 dal Comune di Lograto rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Tipologia Spese	Media 2011-2013	Rendiconto 2022
	Impegni	Impegni
Spese intervento 01 - macro 101	498.331,63	590.665,58
Spese intervento 03 - macro 103	7.453,34	7.079,50
Irap intervento 07 - macro 102	29.569,74	33.928,52
Spese intervento 05 - macro 104	40.152,34	66.882,39
Spese intervento 09		58.920,30
Somme reimpegnate, di competenza anni precedenti, per riaccertamento straordinario residui ex D.Lgs. n. 118/11		-
altre spese per reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (fpv)		35.987,66
Totale spese di personale	575.507,05	721.488,63
Componenti escluse	101.156,55	328.419,93
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	474.350,50	393.068,70

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024 assunta con delibera n. 55 del 14/07/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria oltre ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche e Certificazioni fondi risorse decentrate.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	148.542,35	133.936,10	115.990,81	84.916,13
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	90.610,67
Prestiti rimborsati (-)	14.700,00	9.548,50	15.917,33	17.845,09
Estinzioni anticipate (-)			17.204,89	90.610,67
Altre variazioni +/- (da specificare)	-93,75	8.396,79	2.047,54	0,00
Totale fine anno	133.936,10	115.990,81	84.916,17	67.071,04
Nr. Abitanti al 31/12	3.837,00	3.798,00	3.803,00	3.759,00
Debito medio per abitante	34,91	30,54	22,33	17,84

Anno	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	4.261,35	3.070,20	2.664,23	2.815,77
Quota capitale	14.700,00	9.548,50	33.122,22	108.669,27
Totale fine anno	18.961,35	12.618,70	35.286,45	111.485,27

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	88.345,40
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Nei primi mesi dell'anno 2022, ad integrazione di un finanziamento regionale di €. 127.143,00 per la "creazione di aree attrezzate sport outdoor – recupero area urbana Piazza Paolo VI", si è contratto un mutuo con Cassa Depositi e Prestiti di durata ventennale a tasso variabile per l'importo di € 90.610,67.

Nel corso dell'anno, con determina n. 167 del 07.07.2022 e n. 229 del 06.10.2022 si è proceduto alla vendita di immobili per complessivi €. 422.000,00, potendo destinare così la quota del 10%, congiuntamente ad una quota di avanzo libero, alla estinzione anticipata del mutuo contratto all'inizio di marzo 2022.

La situazione del debito residuo al 31.12.2022 è quindi la seguente:

ENTE EROGATORE	DESCRIZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	SAGGIO INTERESSE	ANNO INIZIALE	ANNO FINALE	CAPITALE RESIDUO AL 31.12.2022	ASSISTITI DA CONTRIBUZIONI
CASSA DD.PP.	IMPIANTI SPORTIVI	87.797,67 €	0,097%	2004	2023	8.968,18	7.483,95
CASSA DD.PP.	RETE FOGNARIA E IDRICA	180.000,00 €	4,148%	2007	2026	51.228,69	51.228,69
FINLOMBARDA	DIGITALIZZAZIONE E SALE SPETTACOLO	25.797,64	0,00%	2020	2026	6.874,21	0
CASSA DD.PP.	PARCO, VERDE PUBBLICO	90.610,67	variabile	2022	2042	0,00	
						67.071,08 €	

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<i>Attivo</i>	31/12/22	<i>Variazioni</i>	01/01/22
Immobilizzazioni immateriali	13.884,76	-217,4	14.102,16
Immobilizzazioni materiali	15.606.749,09	1.232.923,68	14.373.825,41
Immobilizzazioni finanziarie	3.051.719,87	217.650,78	2.834.069,09
Totale immobilizzazioni	18.672.353,72	1.450.357,06	17.221.996,66
Rimanenze		0	
Crediti	515.305,19	-64.693,67	579.998,86
Altre attività finanziarie		0	
Disponibilità liquide	1.687.729,11	-332.163,34	2.019.892,45
Totale attivo circolante	2.203.034,30	-396.857,01	2.599.891,31
Ratei e risconti	176,51	21,42	197,93
Totale dell'attivo	20.875.564,53	1.053.478,63	19.822.085,90
Passivo			
Patrimonio netto	17.898.178,64	669.021,92	17.229.156,72
Fondo rischi e oneri	65.813,93	-77.109,84	142.923,77
Trattamento di fine rapporto	0	0	0
Debiti	1.454.786,38	539.139,98	915.646,40
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.456.785,58	-77.573,43	1.534.359,01
Totale del passivo	20.875.564,53	1.053.478,63	19.822.085,90

L'importo dei conti d'ordine al 31 dicembre 2022 ammonta a 1.372.529,30, mentre al 31 dicembre 2021 il valore era di 1.127.451,07.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
Componenti positivi della gestione	2.831.247,39	2.410.253,98	420.993,41
Componenti negativi della gestione	3.190.991,20	3.025.918,60	165.072,60
Risultato della gestione	-359.743,81	-615.664,62	255.920,81
Proventi ed oneri finanziari			0,00
Proventi finanziari	63.018,45	104.727,31	-41.708,86
Oneri finanziari	2.815,77	2.664,23	151,54
Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
Rivalutazioni	217.650,78	69.405,06	148.245,72
Svalutazioni			0,00
Proventi straordinari	661.541,59	77.476,25	584.065,34
Oneri straordinari	46.629,34	6.441,32	40.188,02
Risultato prima delle imposte	533.021,90	-373.161,55	906.183,45
IRAP	33.913,68	31.950,16	1.963,52
Risultato d'esercizio	499.108,22	-405.111,71	904.219,93

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nulla.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO

DOTT. SSA CRISTINA RENNA

Firmato digitalmente da: Cristina Renna
Data: 30/03/2023 11:41:06

